

# ÅS KOMMUNE

## MØTEINNKALLING

Kontrollutvalget har møte i Lille sal, Kulturhuset

10.09.2013 kl. 18:30

Møtet er åpent for publikum i alle saker med mindre saken er unntatt offentlighet eller møtet lukkes i henhold til lov. Saksdokumentene ligger til offentlig gjennomsyn på rådmannskontoret. Innkallinger og protokoller legges til gjennomsyn på servicetorget og Ås bibliotek, og publiseres på [www.as.kommune.no](http://www.as.kommune.no) og [www.follofiks.no](http://www.follofiks.no).

### Saksliste:

KU-sak 19/13 13/2195  
BUDSJETT FOR KONTROLL OG TILSYN 2014

KU-sak 20/13 13/2198  
OVERORDNET REVISJONSSTRATEGI 2013

KU-sak 21/13 13/2201  
TEMA FOR FORVALTNINGSREVISJON 2014

KU-sak 22/13 13/2202  
ORIENTERINGER

Forfall eller inhabilitet meldes til sekretæren, tlf. 959 39 656. Varamedlemmer møter bare etter nærmere avtale. Tone Holm Dagsvold har meldt forfall og Bjørn Ole Alm innkalles som varamedlem.

Ås, den 4. september 2013

Håkon L. Henriksen /s./  
Leder

Jan T. Løkken /s./  
Sekretær

**KU-sak 19/13**  
**BUDSJETT FOR KONTROLL OG TILSYN 2014**

[Gå til sakliste](#)

[Neste sak](#)

Saksbehandler: Jan T. Løkken

Arkivnr: 219

Saksnr.: 13/2195

---

**Utvalg**

**Utv.nr.**

**Møtedato**

Kontrollutvalget

19/13

10.09.2013

**Sekretariatets innstilling:**

1. Ås kommunes utgifter til kontroll og tilsyn for 2014 budsjetteres til kr 1 451 000.
2. Budsjettforslaget oversendes Ås kommunestyre og skal inngå i kommunens budsjett for 2014.

**Avgjørelsesmyndighet:**

Kommunestyret

**Behandlingsrekkefølge:**

Kontrollutvalget  
Kommunestyret

**Vedlegg som følger saken trykt:**

1. Særutskrift av vedtak i styret for FIKS med budsjett for 2014 og økonomiplan for 2013 – 2016.
2. FDRs budsjett for 2014.
3. Ås kommunes reglementer, kap. 13: Reglement for godtgjørelse til folkevalgte.

**Utskrift av saken sendes til:**

Kommunestyret  
Kopi til formannskapet

**SAKSUTREDNING:**

Kontrollutvalget skal innstille om budsjett for kontroll og tilsyn i kommunen, jf. forskrift om kontrollutvalg §18: ” *Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjetteramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge formannskapetets/kommunerådets eller fylkesutvalgets/fylkesrådets innstilling til kommunestyret eller fylkestinget.*

*Der kommunen eller fylkeskommunen har en egen revisjon avgir revisjonen innstilling til kontrollutvalget om budsjett for revisjonen”*

Forslaget skal inneholde budsjetterte utgifter til revisjonen, sekretærfunksjonen og direkte utgifter til kontrollutvalget.

### **Kostnader til Follo distriktsrevisjon - FDR**

FDR er kommunens regnskapsrevisor og står for den årlige forvaltningsrevisjonen. Budsjettet for FDR bygger på ca 10 årsverk og en opprettholdelse av kapasiteten fra 2013. 3 årsverk r øremerket forvaltningsrevisjon. Dette gir Ås kommune rett til ca to forvaltningsrevisjoner pr. år.

Budsjetterte driftsutgifter for FDR beløper seg til kr 8 920 000. Av inntektene er kr 7 540 000 refusjoner fra eierkommunene. Kr 990 000 er honorarinntekter fra klienter. Eierkommunenes bidrag fordeles i forhold til innbyggertall. Ås kommunes andel av utgiftene blir etter dette **kr 1 133 000,-**.

### **Kostnader til sekretariatet - FIKS**

FIKS forbereder og følger opp kontrollutvalgets møter, har sekretæransvaret og utreder saker. Sekretariatet tar også hånd om selskapskontrollen for kommunene. Alle syv Follo-kommuner deltar i FIKS og sekretariatet har 1,6 årsverk. Sekretariatets driftsutgifter fordeles med et likt basistilskudd på hver kommune for 50 % av driftskostnadene og de resterende 50% av driftskostnadene fordeles etter folketall. FIKS inngikk, med virkning fra 2013, en avtale med Ås som vertskommune om rammer for deres administrative tjenesteyting til FIKS og dekning av kostnadene ved dette. Sekretariatet vil fra høsten 2013 gå over til å benytte vertskommunens nye sak- og arkivsystem. Styret for FIKS fastsatte i møte den 10.6.13 vedlagte budsjettet for FIKS for 2014 med kr 1 634 000,- i driftsutgifter. Ås kommunes andel av kostnadene til sekretariatsfunksjonen for 2014 blir **kr 225 000,-**.

### **Kontrollutvalgets egne kostnader**

Budsjettforslaget for baserer seg på at utvalget skal ha 9 møter, inkludert ett møte i faglig forum for kontrollutvalga i Follo.

Lederen skal ha en godtgjørelse tilsvarende 3% av ordførerens godtgjørelse. I tillegg skal lederen ha møtegodtgjørelse. Møtegodtgjørelsene for medlemmene utgjør 0,1% av ordførerens godtgjørelse. Beregningene tar utgangspunkt i at ordførerens lønn blir kr 840 000,-.

Som i tidligere år foreslås at utvalgets medlemmer gis mulighet til å delta på den årlige landskonferansen for kontrollutvalg, eventuelt kurs i regi av Forum for kontroll og tilsyn (FKT). I en annen sak til dagens møte foreslår vi at kontrollutvalget går inn som medlem av denne organisasjonen.

Kommunens reglement setter rammene for godtgjørelsen til utvalget.

Kontrollutvalget ble fra 2013 medlem av Forum for kontroll og tilsyn (FKT). FKT har en årlig fagkonferanse for kontrollutvalg. Dessuten har utvalget pleid å delta i NKRFs landskonferanse for kontrollutvalg. Vi foreslår at kursdeltakelsen neste år omfatter begge disse møtene. Kursbudsjettet foreslås likevel holdt uforandret

<b>Budsjett kontrollutvalgets egne utgifter 2013</b>	
Leder	25 000
utvalgsmedlemmer	38 000
Arbeidsgiveravgift	6 000
Kurs	35 000
Abonnement Kommunal rapport/Kommunerevisoren	9 000
Medlemskap i Forum for kontroll og tilsyn	4 000
Andre driftsutgifter (bl.a. servering)	6 000
<b>Sum</b>	<b>123 000</b>

**Kr 123 000,-** budsjetteres for utvalgets egne kostnader.

### Oppsummering

Budsjett for 2014 og for tre foregående år.

	2011	2012	2013	<b>2014</b>
Kommunerevisoren				
Follo distriktsrevisjon	910 000	998 000	1 101 000	<b>1 133 000</b>
Sekretariatet - FIKS	150 000	180 000	217 000	<b>225 000</b>
<u>Utvalgets egne utgifter</u>	<u>65 000</u>	<u>107 000</u>	<u>133 000</u>	<b><u>123 000</u></b>
Sum	1125000	1 285 000	1 451 000	<b>1 481 000</b>

**KU-sak 20/13**  
**OVERORDNET REVISJONSSTRATEGI 2013**

[Gå til sakliste](#)

[Forrige sak](#)

[Neste sak](#)

Saksbehandler: Jan T. Løkken

Arkivnr: 219

Saksnr.: 13/2198

---

**Utvalg**

**Utv.nr.**

**Møtedato**

Kontrollutvalget

20/13

10.09.2013

---

først.

**Sekretariatets innstilling:**

1. Revisjonens notat med overordnet revisjonsstrategi 2013 unntas ikke offentlighet.
2. Revisjonens overordnede revisjonsstrategi for 2013 tas til orientering.

**Avgjørelsesmyndighet:**

Kontrollutvalget

**Vedlegg som følger saken trykt:**

FDRs notat med overordnet revisjonsstrategi 2013 datert 20,08.13. NB! Siden dette notatet i utgangspunktet er unntatt offentlighet, sendes det ikke ut elektronisk, men i posten.

**SAKSUTREDNING:**

Revisjonens notat er unntatt offentlighet i medhold av offentligloven § 13, jf. offl. § 14. Offl. § 14 gjelder organinterne dokument. Sekretariatet minner om at dokumenter fra revisjonen til kontrollutvalget, jf. offl. § 16, som hovedregel ikke er unntatt offentlighet. Fvl. § 13 er etter vår mening heller ikke relevant i denne saken. Det er tvert om viktig at offentligheten får innsyn i revisjonens arbeid på dette området. Sekretariatet foreslår at dokumentet ikke unntas offentlighet i den videre behandlingen.

Kontrollutvalgets behandling av den overordnede strategien for regnskapsrevisjon inngår som en del av kontrollutvalgets påse-ansvar overfor revisor, jf. utvsak 26/11 og Kontrollutvalgsforskriften § 6.

Revisjonsstrategien gjelder for revisjonsåret 2013, dvs. perioden 1.5.2013 til 30.4.2013.

På side 5/6 i strategiplanen beskriver revisjonen seks risikoområder som de vil ha fokus på i revisjonsåret 2013:

- Salg
- Overføringer
- Lønn
- Finans
- Regnskapsrapportering

Revisjonen skriver til slutt at listen ikke er uttømmende og kan bli endret ved nye forhold av betydning.

Sekretariatet minner om at revisjonens rapporter pr 30.10 og 30.05 bør gi en status for arbeidet med disse sakene.

**KU-sak 21/13**  
**TEMA FOR FORVALTNINGSREVISJON 2014**

[Gå til sakliste](#)

[Forrige sak](#)

[Neste sak](#)

Saksbehandler: Jan T. Løkken

Arkivnr: 219

Saksnr.: 13/2201

---

**Utvalg**

**Utv.nr.**

**Møtedato**

Kontrollutvalget

21/13

10.09.2013

---

først.

---

**Sekretariatets innstilling:**

Kontrollutvalget vil få gjennomført følgende forvaltningsrevisjoner innen følgende områder i 2013:

1. Selskapskontroll av Follo Ren IKS. Revisjonen bes i første omgang utarbeide en risikoanalyse av selskapet
2. .... Utvalget ber sekretariatet utarbeide forslag til mål og problemstillinger for dette prosjektet.

**Avgjørelsesmyndighet:**

Kontrollutvalget

**Vedlegg som følger saken trykt:**

Plan for forvaltningsrevisjon 2013 – 2016

Plan for selskapskontroll

**SAKSUTREDNING:**

Kommunestyret vedtok i sak 56/12 kontrollutvalgets innstilling om "Plan for forvaltningsrevisjon 2013 – 2016.

I 2013 vedtok kontrollutvalget å gjennomføre forvaltningsrevisjon innen:

- Forvaltningen av kommunens bygg
- NAV - Ås

Rapportene fra denne revisjonen skal etter planen leveres utvalgt før utgangen av dette året.

De prioriterte områdene i planen for forvaltningsrevisjon danner grunnlaget for prioriteringene neste år. I henhold til planen har gitt fullmakt til å foreta endringer av prioriteringene i planperioden.

Kommunestyret har også vedtatt en plan for selskapskontroll for 2013 – 2016. Her framgår det at forvaltningsrevisjon av minst ett av selskapene som kommunen har eierinteresser i skal gjennomføres i 2013:

*En forvaltningsrevisjon av minst ett av selskapene som kommunen har eierinteresser i, gjennomføres i 2014. Ved revisjon av interkommunale selskaper, skal prosjektet søkes samordnet med de andre eierkommunene. Revisjonen utføres av kommunens revisor og ressursbruken skal ses i sammenheng med øvrig forvaltningsrevisjon dette året.*

Styret i FIKS har hatt en drøfting av prioriteringen av selskap i 2014. Det var da enighet om at Follo Ren IKS peker seg ut for en slik selskapskontroll. Det er likevel kontrollutvalget som endelig bestemmer hvilke selskap som skal kontrolleres. Vi foreslår at revisjonen bes utarbeide en risikoanalyse for det selskapet som velges, som grunnlag for å definere formålet med en slik revisjon.

Med utgangspunkt i revisjonens bemanning innen forvaltningsrevisjon og fordelingene av disse ressursene mellom deltakerkommunene, har Ås ha rett til å få gjennomført to forvaltningsrevisjoner i 2014.

Av hensyn til revisjonens planlegging av arbeidet, er det en fordel om utvalget kan få avklart sine prosjekter så tidlig som mulig.



**ÅS KOMMUNE**

**PLAN FOR GJENNOMFØRING AV  
FORVALTNINGSREVISJON 2013 – 2016**

**VEDTATT AV KOMMUNESTYRET I SAK 56/12**

## **Bakgrunn**

Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner bestemmer at det skal utarbeides en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen skal utarbeides minst en gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert. Planen skal bygge på en overordnet analyse av kommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger.

På denne bakgrunn har kontrollutvalget i Ås kommune bestilt en overordnet analyse fra Follo distriktsrevisjon, som grunnlag for utarbeidelse av plan for forvaltningsrevisjon.

## **Innholdet i plan for forvaltningsrevisjon**

Hjemmelen for forvaltningsrevisjon følger av kommuneloven (koml.) § 77 nr. 4, som fastsetter at kontrollutvalget skal se til *"at det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger (forvaltningsrevisjon)."*, jf. tilsvarende formulering i § 9 første ledd i forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner. Etter § 10 skal det *"minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon."* Det er videre fastsatt at kommunestyret vedtar planen.

## **Formålet med forvaltningsrevisjon**

Hensikten med forvaltningsrevisjon er blant annet å bidra til en bedre og mer effektiv kommunal forvaltning. Når det utføres forvaltningsrevisjon, settes fokus på økonomi og måloppnåelse.

Behovet for forvaltningsrevisjon er stort. Kommunen står overfor betydelige utfordringer. Innbyggerne stiller større krav til kvalitet, sentrale myndigheter stiller krav til økonomisk effektivitet, men også innhold i tjenester, markedet skaper økt konkurranse, og det er ofte manglende samsvar mellom mål og tilgjengelige ressurser.

Dette medfører at kommunene som oftest må rette større fokus på ressursbruk, styring og ledelse. Det må styres etter flere variabler enn økonomiske data, med evaluering av måloppnåelsen og det blir stilt større krav til ledelse.

Ved utøvelse av forvaltningsrevisjon bidrar kontrollutvalget bl.a. til:

- å påvise forbedringsområder som bidrar til økt produktivitet og måloppnåelse i forhold til politiske vedtak og forutsetninger
- å bidra med informasjon til kommunens beslutningstakere som er til nytte for
  - å styrke kommunestyrets grunnlag for styring
  - kontrollutvalgets tilsyn med forvaltningen

- ledelsens vurdering av muligheter for mer sparsom/økonomisk drift, økt produktivitet, større effektivitet og bedre måloppnåelse
- rasjonell, målrettet og kostnadseffektiv drift

Statlig tilsyn med kommunesektoren er omtalt i kompl. kap. 10A, og det er også gjennom Meld. St. 12 (2011-2012) oppfordret til samordning av tilsyn, også i forhold til kommunens egenkontroll. Kontrollutvalget vil bidra til samordning mellom statlig tilsyn og kommunens egenkontroll.

## ***Gjennomføring og rapportering av forvaltningsrevisjonen***

### ***Gjennomføring***

Etter at kommunestyret har vedtatt plan for forvaltningsrevisjon, vil kontrollutvalget sørge for å bestille forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget vedtar problemstillinger, prosjektplan og ressurser, og om det i så fall skal gjennomføres foranalyse. Bestillingen sendes kommunens revisor

### ***Rapportering***

I tråd med forskrift om revisjon § 8 skal revisor rapportere fortløpende til kontrollutvalget om resultater av gjennomført forvaltningsrevisjon. Videre er kontrollutvalget pålagt ansvar for å rapportere til kommunestyret. Rapport og resultater fra det enkelte forvaltningsrevisjonsprosjekt legges fortløpende frem for kommunestyret. Kontrollutvalget påser at kommunestyrets vedtak om hver rapport blir fulgt opp og rapporterer om dette til kommunestyret.

### ***Forvaltningsrevisjon i forrige planperiode (2009 – 2011)***

2009 Barnevernets rammevilkår  
2010 Økonomistyringen i kommunen  
2011 Byggesaksbehandlingen i kommunen  
2012 Informasjonssikkerhet og IT-drift

## ***Prioriteringer i denne planperioden***

### ***Generelt***

Overordnet analyse er basert på innsamlet skriftlig informasjon og statistikk for kommunen – dessuten samtaler med kommunens ledelse og sentrale nøkkelpersoner. Vi viser til den overordnede analysen for nærmere opplysninger. På bakgrunn av denne analysen legges det opp til en utvelgelse av forvaltningsrevisjonsprosjekter basert på risiko- og vesentlighetsvurderinger. Et prosjekt blir bl.a. iverksatt for å bidra til å redusere en mulig trussel. I tillegg vil dette være prosjekter som skal fokusere på en målrettet, rasjonell og kostnadseffektiv drift. Ved en konkret utvelgelse av prosjekter bør nytteverdien vurderes i forhold til forventet ressursbruk for å gjennomføre prosjektet.

Ved utformingen av et prosjekt vil kontrollutvalget avgrense temaet slik at prosjektet blir konkret og gir kontrollutvalget de nødvendige opplysninger for deres kontroll med kommunen.

Kontrollutvalget velger prosjekt for det enkelte år. Kontrollutvalget kan endre prioriteringen og gjennomføre forvaltningsrevisjon innenfor andre tjenesteområder eller med et annet innhold. Dersom kontrollutvalget ønsker å gjennomføre flere prosjekter enn den rammen fra revisjonen gir, må utvalget fremme forslag om dette overfor kommunestyret.

### **Prioritering av forvaltningsrevisjoner**

Innenfor dagens vedtekter for Follo distriktsrevisjon, har kommunen rett til å få gjennomført en forvaltningsrevisjon pr. år innenfor ordinært budsjett, jf. lovens minimumskrav. For å øke omfanget av forvaltningsrevisjon vedtok deltakerkommunene for 2011 å øke bevilgningen til revisjon. Dersom bevilgningen videreføres på dette nivået, vil Ås kommune få gjennomført ca to forvaltningsrevisjonsprosjekter pr. år.

Område	Risiko	Vesentlighet
<b>Adm. og støttetjenester:</b>		
1. Organisering	Effektivisering kan føre til uønsket reduksjon av tilbud	Angår viktige målgrupper for kommunens arbeid
1. Internkontroll	Mangelfull implementering	Måloppnåelse og rapportering
2. Dokumentbehandling og arkiv	Lang saksbehandlingstid og brudd på lov om arkiv	Svekking av kommunens omdømme
<b>Oppvekst, skole og barnehager</b>		
1. Skole	Anstrengt skolekapasitet kan true kvalitet og kompetanse	Vesentlig for det enkelte barn
2. Flyktninger	Svikt i introduksjonsprogrammet. Vansker på boligmarkedet	Viktig at denne gruppen blir integrert i samfunnet
<b>Helse- og omsorg</b>		
1. NAV-kommune	Kommunal del av tilbudet svikter Kommunens medvirkning i styringen av NAV	Mangler har negative konsekvenser for de det gjelder
2. Hjemmetjenesten	Manglende internkontroll og avvikshåndtering. Feil i legemiddelhåndtering	Vesentlig ift. den enkelte bruker
3. Samhandlingsreformen	Risiko for mangel på plasser, manglende oppfølging, svikt i IKT-systemer	Effektiv utnyttelse av ressursene. Viktig for brukerne
<b>Teknikk og miljø</b>		
1. Forvaltning, drift og vedlikehold av bygg	Vedlikeholdsetterslep	Store økonomiske konsekvenser

# PLAN FOR SELSKAPSKONTROLL 2013-2016 ÅS KOMMUNE

Vedtatt av kommunestyret den 10. oktober 2012

## Plan for selskapskontroll

### Bakgrunn

Kommunesektoren har siden slutten av 90-tallet vært preget av en økt fragmentering ved at deler av virksomheten har blitt skilt ut i foretak, interkommunalt samarbeid, interkommunale selskaper, aksjeselskaper o.l., ofte som egne rettssubjekter utenfor kommunelovens rammer. Valg av organisasjonsform legger rammene for kommunestyrets styringsmuligheter overfor fristilte selskaper, ettersom disse har egne selskapsorganer og er regulert av særskilt lovgivning, som bl.a. fastsetter forholdet mellom eierne (kommunen) og selskapsorganene. Dette innebærer utfordringer når det gjelder demokratisk, folkevalgt styring og kontroll av virksomheten. Eierstyring og selskapskontroll er kommunesektorens verktøy for å møte disse utfordringene.

### Innholdet i selskapskontrollen

Hjemmelen for selskapskontroll følger av kommuneloven (kompl.) § 77 nr. 5, som fastsetter at kontrollutvalget skal *”påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens (...) interesser i selskaper m.m.”*, jf. tilsvarende formulering i § 13 første ledd i forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner. Etter § 13 annet ledd skal det *”minst en gang i valgperioden utarbeides plan for gjennomføring av selskapskontroll. Dette skal skje senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert.”* Tredje ledd fastsetter at kommunestyret vedtar planen.

Kontrollutvalgsforskriften § 13 må også ses i sammenheng med kompl. § 80, som direkte regulerer kontrollutvalgets og den som utfører selskapskontrollen innsynsrett i selskaper, som er fullt ut eid – direkte eller indirekte – av kommuner/fylkeskommuner. Følgende figur viser selskapskontrollens omfang og innhold.



Figur: Selskapskontroll – overordnet skisse

Selskapskontroll kan deles i to deler, eierskapskontroll (obligatorisk) og forvaltningsrevisjon (frivillig). Eierskapskontrollen kan utføres av kontrollutvalgets sekretariat, kommunens revisjon eller andre som kontrollutvalget selv måtte bestemme. Forvaltningsrevisjon skal utføres i henhold til kap. 3 i forskrift om revisjon og i henhold til god kommunal revisjonsskikk, og den må utføres av en kvalifisert og uavhengig revisor.

Selskapskontrollen omfatter både heleide og deleide selskaper, herunder også selskaper med private eiere. På grunn av at innsynsretten etter § 80 er begrenset til heleide, kommunale selskaper, vil det imidlertid være forskjeller mht. hvordan selskapskontrollen kan utføres i heleide kontra deleide selskaper. Selskapskontrollen i Ås kommune har vært avgrenset til de heleide kommunale selskapene og denne avgrensningen videreføres i den nye planperioden.

### ***Formålet med selskapskontrollen***

Selskapskontrollen er et middel for å påse at forvaltningen av kommunens eierinteresser fungerer tilfredsstillende i henhold til kommunestyrets vedtak og forutsetninger og i henhold til aktuelle lover og regler.

Formålet med *eierskapskontrollen* er å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser eller leder selskapet, utøver myndigheten slik det er fastsatt i aktuelle virksomhetslover og ivaretar kommunens interesser i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger. Sentralt i eierskapskontrollen er en vurdering av om eierne har etablert tilfredsstillende rammer for styring, og at virksomheten faktisk opererer i tråd med formålet.

Ved behov kan det også gjennomføres forvaltningsrevisjon av selskaper. I et selskap med statlige eller private eierinteresser må imidlertid dette – hvis ikke annet er avtalt mellom eierne, skje med utgangspunkt i åpne kilder fordi ikke innsynsretten etter § 80 gjelder. Formålet med *forvaltningsrevisjonen* vil være å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger. En slik revisjon vil dermed ha fokus på selve aktiviteten og resultater i selskapet.

### ***Tidligere selskapskontroll og utviklingen av eierstyring***

Kravet om selskapskontroll kom inn i kommuneloven fra 2004. Fra 2007 fikk FIKS oppgave å foreta selskapskontrollen for deltakerkommunene.

- I 2007 var følgende selskaper omfattet av kontrollen: Follo ren IKS, Søndre Follo Renseanlegg IKS, Nordre Follo renseanlegg IKS og Follo legevakt IKS. Kontrollen omfattet også hvordan eierkommunene fulgte opp sine interesser i forhold til disse selskapene.
- Kontrollen i 2009 rettet seg mot alle de 20 selskapene som var omfattet av eierskapskontrollen.

- I 2010 fokuserte kontrollen på i hvilken grad kommunen hadde fulgt opp sine vedtak, blant annet i forbindelse med de foregående rapportene om selskapskontroll.
- I 2011 var igjen kontrollen rettet mot et utvalg av selskaper som til sammen dekket alle deltakerkommunene i FIKS: Enebakk produkter AS, Nesodden Lettindustri AS, Follo kvalifiseringssenter IKS og Krisesenteret i Follo IKS

Rapportene fra selskapskontrollene ble lagt fram for kontrollutvalgene som oversendte rapportene med sin innstilling til kommunestyrene.

Det generelle inntrykket er at kommunenes oppfølging av sine eierinteresser er blitt mer systematisk i løpet av de årene som selskapskontrollen har foregått. Eiermeldingene som de fleste kommunestyrene i Follo nå har vedtatt, har lagt grunnlaget for en videre utvikling av kommunenes oppfølging av sine selskaper i årene som kommer. Unntatt her er bl.a. Ås kommune, som fortsatt ikke har vedtatt noen eiermelding. Dette til tross for at kommunestyret den 15.12.2010, jf. sak 68/10, gjorde følgende vedtak: «3. Rådmannen bes legge fram et forslag til eiermeldinger vedr. kommunale og interkommunale selskaper som Ås kommune er medeier i og ha særlig fokus på å få frem prosessformer for reell politisk deltagelse og styring»

Selskapskontrollene viser at selskapenes etterlevelse av ulike rammebetingelser er blitt bedre

Den 23. mars 2010 vedtok Follorådet en eiermelding samarbeidet om eierstyring i de interkommunale selskapene i Follo (2010 – 2014). Meldingen er fornyet for perioden 2012 – 2016. Meldingen skal sikre en omforent styring av de interkommunale selskapene i Follo, herunder ivareta intensjonene i kommunale eiermeldinger. Follorådet arrangerer regelmessig kurs for styremedlemmer og ledere i de interkommunale selskapene.

Eiermeldingene fra kommunene og Follorådet vil i planperioden utgjøre viktige revisjonskriterier for selskapskontrollen.

## **Gjennomføring og rapportering av kontrollen**

### **Gjennomføring**

Kontrollutvalgets hovedoppgave er å påse at det føres tilsyn med selskapene.

Selskapskontrollen gjennomføres av Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat – FIKS eller andre som kontrollutvalget måtte vedta.

FIKS skal løpende motta alle relevante dokumenter fra selskapene, så som innkalling og sakspapirer, samt protokoller fra styre- og representantskapsmøter årsmeldinger og regnskap og alle uttalelser fra revisor.

Kontrollutvalget vurderer omfanget av selskapskontroller og hvilke kontroller som skal gjennomføres med utgangspunkt i planen for selskapskontroll. Utvalget kan innhente ytterligere dokumentasjon fra selskapene. Kontrollutvalget kan gjøre endringer i planen, hvis forutsetningene skulle endre seg.



Ordningen med en samordning av kontroller i selskaper som har flere eiere, skal i størst mulig grad videreføres.

### **Rapportering**

FIKS avgir rapport etter gjennomført selskapskontroll til kontrollutvalget. Etter kontrollutvalgets behandling sendes rapporten til kommunestyret.

Hvis kontrollutvalget har gjort endringer i plan for selskapskontroll, jf. punktet om "Gjennomføring", som nevnt ovenfor, skal dette framgå av årsrapporten til kommunestyret.

## ***Prioriteringer i denne planperioden***

### **Generelt**

Ås kommune har eierinteresser i følgende selskaper som er omfattet av selskapskontrollen:

Follo legevakt IKS<sup>1</sup>  
Follo ren IKS  
Nordre Follo Renseanlegg IKS  
Søndre Follo Renseanlegg IKS  
Follo krise- og incestsenter IKS  
Søndre Follo Brannvesen IKS

I [vedlegg 1](#) gis en oversikt over alle heleide aksjeselskaper og IKS-selskap i Follo og hvilke kommuner som har eierinteresser i disse selskapene.

### **Omfang**

Selskapskontroll, avgrenset til eierskapskontroll, gjennomføres i denne perioden minst i to omganger: i 2013 og 2015. En forvaltningsrevisjon gjennomføres i 2014.

#### 2013 - eierskapskontroll

Kontrollen skal fokusere på kommunens egen oppfølging av sine eierinteresser.

#### 2014 - forvaltningsrevisjon

En *forvaltningsrevisjon* av minst ett av selskapene som kommunen har eierinteresser i, gjennomføres i 2014. Ved revisjon av interkommunale selskaper, skal prosjektet søkes samordnet med de andre eierkommunene. Revisjonen utføres av kommunens revisor og ressursbruken skal ses i sammenheng med øvrig forvaltningsrevisjon dette året.

#### 2015 - eierskapskontroll

Kontrollen i 2015 skal være generell og omfatte alle selskapene. Risiko- og vesentlighetsvurderinger skal legges til grunn for de temaer som velges for kontrollen.

---

<sup>1</sup> Selskap opprettet i medhold av Lov om interkommunale selskaper (IKS)

2016 - åpent

Kontrollutvalget drøfter senere behovet for selskapskontroll dette året.

Kontrollutvalget kan vedta å fravike denne prioriteringen. Det kan også vedta flere selskapskontroller. Utvalget godkjenner prosjektplanen for hver selskapskontroll.

**Vedlegg 1**

**Heleide kommunale aksjeselskaper og IKS-selskap i Follo Pr 30.05.12**

	<b>Aksjeselskap</b>	<b>Enebakk</b>	<b>Frogn</b>	<b>Nesodden</b>	<b>Oppegård</b>	<b>Ski</b>	<b>Vestby</b>	<b>Ås</b>
1	Alarmsentralen brann øst AS 1597 Moss	X	X		X	X		
2	Næringstjenester AS 1540 Vestby						X	
3	Ski Produksjonsservice AS 1400 Ski					X		
4	Drøbak vaskeri AS 1440 Drøbak		X					
5	Enebakk produkter AS 1912 Enebakk	X						
6	Vestby fjernvarme AS 1540 Vestby – (selskapet er solgt)							
7	Vestby næringselskap AS 1540 Vestby						X	
8	OK industrier AS 1412 Sofiemyr				X			
9	Nesodden lettindustri AS 1450 Nesoddtangen			X				
	<b>IKS-selskap</b>	<b>Enebakk</b>	<b>Frogn</b>	<b>Nesodden</b>	<b>Oppegård</b>	<b>Ski</b>	<b>Vestby</b>	<b>Ås</b>
1	Follo Kvalifiseringssenter IKS		X			X	X	
2	Follo legevakt IKS 1400 Ski	X	X	X	X	X		X
3	Follo Ren IKS 1400 Ski		X	X	X	X		X
4	Follo krise og incestsenter IKS 1430 Ås	X	X	X	X	X	X	X
5	Movar IKS 1580 Rygge						X	
6	Nordre Follo Renseanlegg IKS 1407 Vinterbro				X	X		X
7	Nordre Follo Brannvesen IKS 1401 Ski	X			X	X		
8	Romerike avfallsforedling IKS 1480 Slattum	X						
9	Søndre Follo Brannvesen IKS 1440 Drøbak		X	X				X
10	Søndre Follo Renseanlegg IKS 1540 Vestby						X	X

**KU-sak 22/13**  
**ORIENTERINGER**

[Gå til sakliste](#)

[Forrige sak](#)

Saksbehandler: Jan T. Løkken

Arkivnr: 219

Saksnr.: 13/2202

---

**Utvalg**

**Utv.nr.**

**Møtedato**

Kontrollutvalget

22/13

10.09.2013

---

først.

---

**Sekretariatets innstilling:**

Orienteringssakene tas til orientering.

**Avgjørelsesmyndighet:**

Kontrollutvalget

**Vedlegg som følger saken trykt:**

- 1) Faglig forum 24. oktober 2013
- 2) Aktivitetsplanen pr 4. september
- 3) Kopi av brev fra FIKS til kommunestyret datert 20.6.13 vedr. FIKS – årsberetning og regnskap 2012 - melding

**Vedlegg 1**

FAGLIG FORUM FOR KONTROLLUTVALGENE I FOLLO  
24. OKTOBER 2013 I SKI RÅDHUS

FORELØPIG PROGRAM:

**KORRUPSJON I KOMMUNENE – FOREBYGGING OG BEKJEMPELSE**

18.00 Velkommen – målet med møtet – styreleder i FIKS, Roar Thun

18.05 **Korrupsjonsbekjempelse i kommunene**  
Spesialrådgiver Tor Dølvik fra Transparency International:

18.40 **Utfordringer i korrupsjonsarbeidet lokalt**  
Rådmann (?)

19.00 Pause kaffe/kake/frukt

19.15 Gruppearbeid

Tema:

Er dette arbeidet viktig?

Hva kan kommunene – kontrollutvalgene gjøre?

19.45 Plenum

Presentasjon av gruppearbeidet,

Plenumsdebatt

Avsluttende kommentarer fra Tor Dølvik og rådmann (?)

20.30 Avslutning.

Møtet er ført opp på kontrollutvalgets møteplan og de gis vanlig møtegodtgjøring.

Forfall meldes FIKS innen 1. oktober.

Utkast pr. 3.9.13